

EVALUASI PENERAPAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG  
DAGANGAN PADA TOKO VARSA SURABAYA



OLEH :  
SISILIA HERNI HENDRAWATI  
3203014173

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

EVALUASI PENERAPAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG  
DAGANGAN PADA  
TOKO VARSA SURABAYA

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

SISILIA HERNI HENDRAWATI

3203014173

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Sisilia Herni Hendrawati

NRP : 3203014173

Judul Skripsi : Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan pada Toko Varsa Surabaya.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 8 Januari 2018

Yang Menyatakan



(Sisilia Herni Hendrawati)

# **HALAMAN PERSETUJUAN**

## **SKRIPSI**

### **EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN PADA TOKO VARSA SURABAYA**

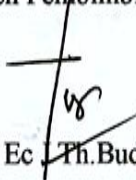
**OLEH**

**SISILIA HERNI HENDRAWATI**

**3203014173**

**Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

**Dosen Pembimbing I**



**Drs. Ec. Th. Budianto T.,  
ST., MM., Ak., QIA**

**Tanggal: 8 Januari 2018**

**Dosen Pembimbing II**



**Rr. Puruwita Wardani,  
SE., MA., Ak., CA.**

**Tanggal: 5 Januari 2018**

## HALAMAN PENGESAHAN

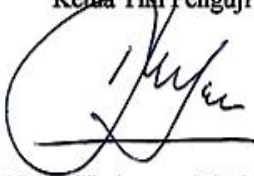
Skripsi yang ditulis oleh : Sisilia Herni Hendrawati

NRP 3203014173

Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh

Tim Penguji



Ketua Tim Penguji :



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Mengetahui :

Dekan,



Dr. Rodovicus Lasdi, MM., Ak., CA  
NIK 321.99.0370

Ketua Jurusan



S. Patricia Febrina, SE., MA  
NIK 321.08.0621

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kesempatan yang telah diberikan kepada penulis untuk menyelesaikan penelitian dan penulisan karya ilmiah ini. Karya ilmiah ini ditulis sebagai salah satu pemenuhan syarat untuk mendapatkan gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan karya ilmiah ini tidak dapat berhasil dengan baik tanpa dukungan, bimbingan, serta bantuan dari banyak pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Drs. Ec J. Th. Budianto T., ST., MM.,Ak., QIA sebagai dosen pembimbing I penulis.
2. Rr. Puruwita Wardani, SE., MA, Ak., CA sebagai dosen pembimbing II penulis
3. S, Patricia Febrina D, SE., MA sebagai Ketua Jurusan Akuntansi.
4. Hendra Wijaya, S.Kom.,S.Akt., MM sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi.
5. Para Suster Pimpinan, rekan-rekan suster sekomunitas dan se Kongregasi sebagai teman-teman sepanggilan penulis yang telah memberikan kesempatan dan dukungan doa untuk menyelesaikan kuliah di UKWMS.
6. Rm. Fusi Nusantara, Pr yang telah memberikan tempat untuk melakukan studi kasus di toko gereja beserta umat

yang ada di paroki Katedral Surabaya yang telah mendukung penulis dalam karya ilmiah ini.

7. Orang tua dan kakak adik yang senantiasa mendukung dalam doa dari jauh.
8. Seluruh dosen Fakultas Bisnis yang telah memberikan pengetahuan dan informasi bagi penyusunan karya ilmiah ini.
9. Teman-teman dan pihak-pihak lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata baik. Oleh karena itu penulis mengharapkan masukan baik dalam bentuk kritik ataupun saran sebagai salah satu cara untuk perbaikan karya ilmiah ini. Penulis berharap bahwa hasil dari karya ilmiah ini dapat membantu pihak-pihak yang membutuhkannya.

Penulis

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
ABSTRAK .....	x
<i>ABSTRACT</i> ....	<i>xi</i>
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Penulisan .....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	8
2.2 Landasan Teori.....	8
2.3 Rerangka berpikir.....	23
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian .....	24
3.2 Jenis dan sumber data.....	24
3.3 Alat dan Pengumpulan Data .....	24
3.4 Obyek Penelitian.....	25



3.5 Prosedur dan analisi data .....	26
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Karakteristik Objek Penelitian .....	27
4.2 Evaluasi Sistem dan Prosedur Persediaan Barang Dagangan.....	43
4.3 Deskripsi Dokumen .....	50
4.4 Analisis Pengendalian Internal.....	64
<b>BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASANDAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan .....	68
5.2 Keterbatasan.....	69
5.3 Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>70</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar2.1 Alur Pembelian Persediaan .....	17
Gambar 2.2 Alur Penerimaan Kas dan Penjualan Tunai Barang Dagangan.....	18
Gambar 2.3 Rerangka Berpikir.....	23
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Toko Varsa Surabaya.....	28
Gambar 4.2 Alur Penerimaan Barang.....	33
Gambar 4.3 Alur Pengeluaran Kas.....	40
Gambar 4.4 Dokumen Permintaan Transfer Barang dari Gudang keToko.....	54
Gambar 4.5 Dokumen Laporan Barang Keluar.....	55
Gambar 4.6 Dokumen Order Pembelian.....	56
Gambar 4.7 Dokumen Laporan Barang Masuk.....	57
Gambar 4.8 Dokumen Kartu Stok Toko.....	58
Gambar 4.9 Dokumen Laporan Retur Barang.....	59
Gambar 4.10 Dokumen Kartu Stok Gudang.....	60
Gambar 4.11 Dokumen Laporan Retur Intern.....	61
Gambar 4.12 Dokumen Nota Penjualan Barang.....	62
Gambar 4.13 Dokumen Bukti Kas keluar.....	63
Gambar 4.14 Dokumen Kartu Stok (manual).....	66

## ABSTRAK

Persediaan barang dagang merupakan aktiva yang utama dimiliki oleh organisasi yang bergerak di bidang usaha dagang. Persediaan sebagai unsur aktiva, maka perlu dan harus dilakukan pengendalian intern persediaan yang tepat untuk mengendalikan dan mengelola persediaan barang dagangan tersebut. Jika persediaan sudah dikelola dengan baik dan tepat maka laporan keuangan dapat dilaporkan dengan tepat. Metode penelitian yang digunakan adalah metode kualitatif dengan analisis deskriptif. Dari hasil penelitian pada Toko Varsa Surabaya yang bergerak di bidang usaha dagang barang-barang rohani dengan melakukan pembelian dan penjualan barang – barang rohani. Evaluasi sistem pengendalian intern atas persediaan barang dagangan belum cukup efektif, pemisahan tugas belum terlalu jelas antara fungsi-fungsi terkait. Pemantauan terhadap persediaan barang dagang sudah rutin setahun sekali dengan kegiatan *stock opname* secara menyeluruh. Untuk *stock opname* mingguan masih dilakukan secara rutin.

Kata kunci : evaluasi, sistem pengendalian intern, persediaan

## **ABSTRACT**

*Inventories of merchandise are goods owned by organizations engaged in the field of trading business. Inventory as an element of memory, it is necessary and appropriate internal controls are required for the control and management of such merchandise. If necessary have been well managed and right then the financial statements can be exact. The research method used is qualitative method with descriptive analysis. From the results of research on Surabaya Varsa store engaged in the business of trade in spiritual goods by making purchases and sales of spiritual goods. Merchandise has not been effective enough, the separation of duties has not been very clear between the related functions. Monitoring of inventory is sufficiently routine with stock operational activities on a regular basis. For weekly weekly stock exchange is still done routinely.*

**Keywords :** *evaluation, internal control system, inventory*